

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2005157005

UDC_____

集装箱码头企业环境成本研究

厦门大学

硕士学位论文

集装箱码头企业环境成本研究

Research on Environmental Cost of Container Terminal

廖群

指导教师姓名: 肖华 教授

专业名称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交时间: 2011 年 2 月

论文答辩日期: 2011 年 4 月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席_____

评阅人_____

2011 年 3 月

廖群

指导教师: 肖华

厦门大学

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

另外，该学位论文为（ ）课题（组）的研究成果，获得（ ）课题（组）经费或实验室的资助，在（ ）实验室完成。（请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要

进入工业社会以来，人类对可再生和不可再生的资源的疯狂攫取，同时又将生产生活活动产生的残余物质随意地排放到环境中，造成各种资源日渐枯竭，环境的自净能力不堪重负，环境污染也日益突出。上世纪七十年代初，环境界与会计界的人士开始研究环境保护、环境核算等相关问题，环境会计因此应运而生。作为环境会计的要素，环境成本的核算对企业成本节约和经济效益的提高具有重要意义，因此在整个环境会计中有着重要的地位和作用。

集装箱码头企业在建造过程中改变了所在海域和陆域的自然生态，生产过程中耗用大量能源并排放废气，对环境造成了很大的污染。集装箱码头企业在进行环境活动时，应将与环境活动有关的各项费用、成本及效益进行合理的核算，从而正确反映其环境活动的成本与效益，使其在维护环境利益和社会利益的同时，也求得企业自身的长远利益。

本文以可持续发展为基本立足点，借鉴前人的研究基础，对环境成本的基础理论、确认、计量和归集分配以及信息披露等问题进行了探讨；对集装箱码头企业环境成本核算的现状和存在的主要问题进行了分析，尝试性的建立一套适合集装箱码头企业的环境成本核算体系。论文分为五个部分：（1）分析环境问题的产生、环境问题的本质、集装箱码头企业运营对环境的影响；（2）对国内外关于环境成本的研究文献进行综述，结合本文研究目的提炼出环境成本概念；（3）探讨基于生命周期环境成本确认的流程，计算方法和披露模式；（4）以 A 集装箱码头公司为例，运用基于生命周期作业成本法计算该公司的环境成本，出具环境成本信息报告；（5）结论和建议。

关键词：集装箱码头；环境成本；生命周期作业成本法

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

Since the industrialized society, the over exploitation of the nature resource and non-renewable resources as well as careless of discharge the pollutants, which resulting in the human being live in an environment of decreasing amount of nature resource, overburdened environmental self-purification capacity and environmental pollution problems becoming worsen. The scholar of environmentology and accountants started to research environmental accounting and disclosure at 1970s, Environmental accounting therefrom. Taking the center stage in environmental accounting, the environment costing which is important for cost saves and economic benefits rising.

The Marine and ground-launched natural ecological had been changed after the construction of container terminal completed. Container terminal takes a lot of energy and emission wasted gas which caused great pollution during the manufacture. The expenditure and cost which related to the environmental activities should been conduct accounting, thus the environment accounting information could correctly reflect its costs and benefits of environmental activities, which enable the container terminal maintenance the environmental benefits and social interests, meanwhile seeking long-term interests of itself.

Base on the fundamental standpoint of sustainable development, this thesis makes discussion about recognition, measure, distribution and disclosure of environmental cost, analysis the current environmental costing state of container terminal, Attempts to set up environmental costing system which applies to container terminal enterprise in profiting from the research of predecessor. The main contents of this paper divide to five parts. The first part describes the origin and essence of environment problem, the environment impact of container terminals. The second part has reviewed and summaries domestic and foreign research about environmental cost, definition of environmental costs which base on the research purpose of this paper. The third part elaborated the environmental cost base on product life cycle, including

the recognition and measurement of environmental cost and its disclosure. Fourthly, on the basis of the theoretic research, the paper carries on a demonstration analysis taking A container terminal as the example. Finally the paper draws conclusions and made recommendations.

Key words: Container terminal; Environmental cost; ABC base on life cycle

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

第一章 环境问题与环境成本	1
一、集装箱码头企业环境问题	1
二、研究集装箱码头企业环境成本的意义	10
三、国内外环境成本相关研究综述	12
四、环境成本的定义与特征	18
五、论文研究的内容及思路	20
第二章 集装箱码头企业环境成本核算与信息披露现状	22
一、集装箱码头企业环境成本核算现状	22
二、我国港口类上市公司环境成本披露现状	24
三、现行环境成本核算与披露模式存在的问题	26
第三章 集装箱码头企业环境成本核算与披露体系设计	28
一、集装箱码头企业环境成本的确认	28
二、集装箱码头企业环境成本的归集与分配	31
三、环境成本信息披露	37
第四章 环境成本在集装箱码头企业的应用	40
一、企业概况	40
二、集装箱码头企业环境成本的细化分析	41
三、集装箱码头企业的产品生命周期	42
四、集装箱码头企业环境成本核算	43
五、集装箱码头企业环境成本信息披露	50
第五章 集装箱码头企业实施环境成本的建议	55
一、培养和提高公众的环境意识	55
二、完善环境会计法规体系	55
三、渐进式完善环境成本在集装箱码头的应用	56
四、提高会计人员和企业内部有关人员的素质	56
结束语	58
参考文献	59
致 谢	61

厦门大学博士论文摘要库

Contents

Chapter 1 Environment problem and environmental cost·····1

1.1 The Environment problem of container terminal	1
1.2 The meaning of study on environmental cost of container terminal·····	10
1.3 Summary on research of environmental cost·····	12
1.4 Definiton and Characteristic of environmental cost	18
1.5 Research methods and main content·····	20

Chapter 2 The status of Environmental cost accounting and

disclosure of Container terminal·····22

2.1 The status of Environmental cost accounting of container terminal·····	22
2.2 The status of Environmental cost disclosure of listing container terminal·····	24
2.3 The problem of current status·····	26

Chapter 3 Designs of Environment cost accounting and disclosure

System of container terminal

3.1 Recognition of environmental cost·····	28
3.2 Measurement of environmental cost·····	31
3.3 Accounting account and accounting subject of environmental cost	37
3.4 Disclosure of environmental cost	40

Chapter 4 The application of Environmental cost on container

terminal·····40

4.1 Basic information	40
4.2 Environmental cost of container terminal·····	41
4.3 Life cycle costing of container terminal	42
4.4 Measurement of environmental cost of container terminal	43
4.5 Environmental cost disclosure of container terminal·····	50

Chapter 5 Suggestions of application of Environmental cost	
on container terminal.....	55
5.1 Training and enhancing the public's environmental awareness.....	55
5.2 Perfect the government regulation system of environmental accounting.....	55
5.3 Gradual improving the application level of environmental cost.....	56
5.4 Improving the Professional Quality.....	56
Concluding remarks.....	58
Bibliography.....	59
Acknowledgements.....	61

第一章 环境问题与环境成本

一、集装箱码头企业环境问题

1、环境问题与环境保护

环境为人类生活和生产活动提供了阳光、空气、水、森林和草地等不可缺少的各种自然资源，是人类生存和发展的物质基础。在 18 世纪欧洲工业革命以前，由于生产力水平低下，人类的生产经营活动对环境的影响尚可以通过环境的自净能力得到恢复。然而工业革命后，生产力迅速发展，人类对可再生和不可再生的资源的疯狂攫取，同时又将生产生活活动产生的残余物质随意地排放到环境中，造成各种资源日渐枯竭，环境的自净能力不堪重负，环境污染也日益突出。这不仅动摇了国家发展经济的自然物质基础，制约了经济发展，而且使人与自然、生态与经济之间出现了紧张局面。气候变化、臭氧层破坏和损耗、生物多样性减少、土地荒漠化、森林植被破坏、水资源危机和海洋环境破坏、酸雨污染等全球性环境生态问题日益严重，重大的污染事件频繁发生，环境问题越来越严重地阻碍着经济的发展，威胁人类未来的生存环境。

据有关资料表明^①，在过去的一个世纪里，全球表面平均温度上升了 0.3 至 0.6 摄氏度，海平面上升了 10 至 25 厘米。目前地球大气中的二氧化碳浓度已由工业革命之前的 280ppm 增加到了近 360ppm。全球每年有 500 万-700 万公顷土地变为沙漠，约有 10 亿人口生活在沙漠化和受干旱威胁的地区。全球每年砍伐森林 2000 多万公顷森林，新增垃圾 100 亿吨，每天约有 100 种生物灭绝。

20 世纪发生的一系列重大的环境公害事件^②，唤醒了人们的环保意识。人们逐渐认识到工业发展和社会进步不能以损害环境为代价，必须寻求经济、社会、

① 生态海南网 www.99ehn.com.

② 20 世纪十大环境污染事件:1930 年比利时的马斯河谷烟雾事件，1943 年洛杉矶光化学烟雾事件，1948 年美国多诺拉烟雾事件，1952 年伦敦烟雾事件，1953 年、1956 年日本水俣病事件，1955 年、1972 年日本骨痛病事件，1962 年日本米糠油事件，1984 年印度博帕尔事件，1986 年乌克兰切尔诺贝利核泄漏事件和 1986 年瑞士剧毒物污染莱茵河事件。

环境和资源相互协调的，既能满足当代人的需求而又满足后代人需求的可持续发展的道路。

1972 年，首届联合国人类环境大会召开，大会通过了《人类环境宣言》，提出“只有一个地球”的口号，将每年的 6 月 5 日确定为“世界环境日”，并促使联合国环境规划署（UNEP）的成立，从而揭开了人类保护环境、拯救地球活动的序幕，表明了人类对环境问题的关注。

1982 年，联合国环境规划署（UNEP）在肯尼亚首都内罗毕召开了人类环境特别会议，105 个国家和 149 个国际组织的代表 3000 多人参加会议。会后发表了著名的《内罗毕宣言》，宣言指出进行环境治理和评价的必要性和环境、发展、人口与资源之间紧密而复杂的相互关系。宣言还提出只有采取一种综合的并在区域内做到统一的办法，才能使环境无害化和社会经济持续发展。宣言告诫人类因为贫困和浪费，都会过度开发其环境，必须用计划手段予以调节。

1987 年，挪威首相布伦特夫人主持的世界环境与发展委员会，在对世界经济、社会、资源和环境进行研究的基础上，提交了《我们共同的未来》的报告，强调了可持续发展的概念，其定义是：“在不对后代人满足其自身需求的能力构成危害的前提下满足当代人的需求的发展”。

1992 年，“联合国环境与发展大会”在巴西里约热内卢召开，通过了《里约热内卢环境与发展宣言》和《21 世纪议程-可持续环境与发展行动计划》，以及《森林原则声明》、《气候变化框架公约》、《生物多样性公约》，出席会议的非政府环保组织通过了《消费和生活方式公约》。这次大会标志着“可持续发展”理论升华到“可持续发展”战略。

我国政府于 1994 年发表了《中国 21 世纪议程——中国人口、环境与发展白皮书》，提出要有效利用经济手段和市场机制，将环境成本纳入各项经济分析和决策过程，改变过去无偿使用环境并把环境成本转嫁给社会的做法。2008 年 3 月召开的十一届全国人大一次会议批准组建环境保护部，强化了统筹协调、宏观调控、监督执法和公共服务等职能。2010 年 10 月中共十七届五中全会上通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十二个五年规划的建议》提出“坚持把建设资源节约型、环境友好型社会作为加快转变经济发展方式的重要着力点。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库